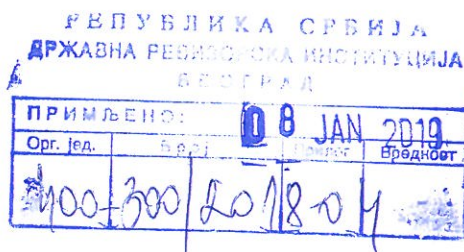


ГРАД ЛОЗНИЦА  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
БРОЈ 630/2018-I  
ЛОЗНИЦА, 31.12.2018.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Град Лозница, Карађорђева 2, 15300 Лозница, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-300/2018-04 од 01.10.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1) Плате УФК ЛАГАТОР

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе у укупном износу од 215 хиљада динара и то код: • Установе за физичку културу „Лагатор“ у износу од 215 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.3.1. и Напомене тачка 5.1.3.2);
2.	Опис мере исправљања	УФК Лагатор је поступио по препоруци, образложење дато у њиховом Одазивном извештају.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одазивни извештај УФК Лагатор, се доставља као саставни део Одазивног извештаја града Лознице, у прилогу.

2) Правни основ

1.	Неправилност	Преузео обавезе и извршио расходе у износу од 3.024 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима, и
----	--------------	---

		то: • Градска управа у износу од 3.024 хиљаде динара за извршене расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима који су трајали дуже од 120 дана
2.	Опис мере исправљања	Раскинута су четири уговора по привременим и повременим пословима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2) Изјашњење начелника Градске управе и одјаве за четири лица ангажована уговором по привременим и повременим пословима.

### 3) јавне набавке

(А) без спровођења поступка јавне набавке и то:

1.	Неправилност	(А) без спровођења поступка јавне набавке • Градска управа: у износу од 1.948 хиљада динара за услуге фиксне телефоније (Напомене тачка: 5.1.3.8.);
2.	Опис мере исправљања	За набавку услуга фиксне телефоније планирано је спровођење поступка јавне набавке. Поступак је планиран у Плану јавних набавки Градске управе за 2019.годину, под редним бројем 1.2.18.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3)А Усвојен План јавних набавки Градске управе града Лознице за 2019.

1.	Неправилност	(А) без спровођења поступка јавне набавке • Градска управа: у износу од 767 хиљада динара за услуге мобилне телефоније
2.	Опис мере исправљања	За набавку услуга мобилне телефоније планирано је спровођење поступка јавне набавке. Поступак је планиран у Плану јавних набавки Градске управе за 2019.годину, под редним бројем 1.2.18..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3)А Усвојен План јавних набавки Градске управе града Лознице за 2019.

1.	Неправилност	(А) без спровођења поступка јавне набавке • Градска управа: у износу од у износу од 37.750 хиљада динара за одржавање локалних некатегорисаних путева, изградњу фекалне канализације, опремање бунара, текуће поправке и одржавање јавне расвете, трошкове електричне енергије за јавну расвету у Бањи Ковиљачи и одржавање кишне канализације
2.	Опис мере исправљања	Прилог 3)А

		У току 2018. године спроведене су јавне набавке за одржавање локалних некатегорисаних путева, текуће поправке и одржавање јавне расвете, набавку електричне енергије за јавну расвету на 358 мерних места. Осим текуће године, за наведене набавке планирани су поступци јавних набавки у Плану јавних набавки Градске управе за 2019.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3. -Уговор за радове на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице са извођачем радова „Стобех“ Лозница за 2018. годину; -Уговор о извођењу радова за текуће поправке и одржавње јавне расвете на територији града Лознице са извођачем радова „Пирамида 2003“ Лоница за 2018. годину; -Уговор о купопродаји електричне енергије за јавну расвету са потпуним снабдевањем са ЈП“ЕПС Београд“ Београд са Техничком документацијом, планови – предмер радова за 2018. годину; -Усвојен План јавних набавки Градске управе града Лознице за 2019.годину, у којем су под редним бројевима 1.3.6., 1.3.7. и 1.1.5. планиране наведене јавне набавке.

1.	Неправилност	(А) без спровођења поступка јавне набавке • Градска управа: у износу од 2.237 хиљада динара за услуге текућег одржавања зграда и објеката
2.	Опис мере исправљања	-Градска управа је 28.12.2018. расписала јавну набавку за .услуге текућег одржавања зграда и објеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3)А - Одлука о покретању поступка за Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 404-57-1822/2018-III1-1 и -Позив за подношење понуда за Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 404-57-1822/2018-III1-3 -Конкурсна документација за Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 57/2018 404-57-1822/2018-III1-4 (доставља се насловна страна, а иста је објављена на Порталу ЈН).

1.	Неправилност	(А) без спровођења поступка јавне набавке • Градска управа у износу од 608 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала
2.	Опис мере исправљања	Прати се извршење уговора, сталном провером и поређењем извршења са уговореном вредношћу.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3)А -Уговор склопљен 17.04.2018. са „I&D Com“ Веоград код Градске управе заведен под бројем 404-18-449/2018-III1 -9, односно код добављача под бројем 680, и -КАРТИЦА ГЛАВА Раздео 4, Глава 4.0 економска класификација 252111 аналитика 645, промет за временски период 01.01.2018-17.04.2018. -КАРТИЦА ГЛАВА Раздео 4, Глава 4.0 економска класификација 252111 аналитика 645, промет за временски период 17.04.2018-31.12.2018 -Уговор склопљен 05.11.2018. са „Гит Вук“ Лозница број 404-49-1426/2018- III1-11 заведен код Градске управе и - КАРТИЦА ГЛАВА Раздео 4, Глава 4.0 економска класификација 252111 аналитика 013 „Гит Вук“ Лозница, промет за временски период 01.11.2018-31.12.2018. -Изјашњење начелнице Градске управе
----	---	--

Б) преузете су обавезе и извршена плаћања, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки:

1.	Неправилност	Б) преузете су обавезе и извршена плаћања а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки: • Градска управа у износу од 2.333 хиљаде динара по основу уговора о јавној набавци одржавања хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, са роком важења од 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години
2.	Опис мере исправљања	Уговори који је склапају до 12 месеци, а чије извршење је у две буџетске године, имају клаузулу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за те намене бити одобрена у тој буџетској години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3)Б Модел уговора који садржи наведену клаузулу је саставни део Конкурсне документације Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор) број 57/2018.

#### 4) Валидна рачуноводствена документација

1.	Неправилност	Преузео обавезе и извршио расходе и издатке у
----	--------------	---



		износу од 56.803 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: • Градска управа у износу од 56.803 хиљаде динара по основу услуга по уговору
2.	Опис мере исправљања	ЈП“Лозница развој“ доставља фактуре које садрже опис извршене услуге, јединичну цену и укупну вредност извршене услуге,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4) Рачун број ЈП“Лозница развој“ Лозница 867 од 12.10.2018. Рачун број ЈП“Лозница развој“ Лозница 962 од 31.10.2018. Рачун број ЈП“Лозница развој“ Лозница 989 од 30.11.2018.

### 5) Дотације удружењима грађана

1.	Неправилност	Преузео обавезу и извршио расходе без спроведеног јавног конкурса и без закључених уговора • Градска управа у износу од 198 хиљада динара за превоз чланова КУД „Вук Караџић (Напомене тачка: 5.1.3.10) и у износу од 307 хиљада динара за средства пренета удружењима грађана
2.	Опис мере исправљања	У току 2018.године КУД „Караџић“ и удружењу грађана у области социјалне заштите пренета су средства по основу одобрених пројеката по јавном конкурс. КУД Караџић добио је средства по основу четири пројекта а Удржење грађана особа са инвалидитетом „Лагатор“ Лозница, по основу два пројекта. Пренос средстава овим корисницима вршен је на основу уговора, по пројектима одобреним јавним конкурсом. У току 2018.године није било давања наведеном удружењима по Решењу Градског већа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 5) -Уговор број 597/2018- III1, Уговор број 656/2018- III1, Уговор број 1009/2018- III1, Уговор број 1205/2018- III1, склопљени су по јавном конкурс са КУД „Караџић“ - картица аналитике 080 економске класификације 481991 КУД „Караџић“ за временски период 01.01.2018.-31.12.2018.године; -Уговор број 201/2018-I, Уговор број 213/2018-I склопљени су по јавном конкурс са Удружењем грађана особа са инвалидитетом „Лагатор“ Лозница и -- картица конта аналитика 223 економске класификације 481941 Удружење грађана особа са инвалидитетом „Лагатор“ Лозница за временски период 01.01.2018.-31.12.2018.године

## 6) Приходи и примања

1.	Неправилност	код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то - утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода Град је поверио ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ уместо одељењу за ЛПА;
2.	Опис мере исправљања	Град Лозница је утврђивање, наплату и контролу изворних јавних прихода пренео са ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој на Одељење за финансије и ЛПА;“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6) Одлука надзорног одбора ЈП „Лозница развој“ број 01-1614/1 од 28.12.2018.

1.	Неправилност	код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то : - град Лозница није утврђивао ни наплатио локалну комуналну таксу по основу две таксене тарифе и то за држање средстава за игру (забавне игре на рачунарима, билијар, флипери, пикадо, стони фудбал, електронске видео игре) као ни за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења;
2.	Опис мере исправљања	Закон о накнадама за коришћење јавних добара ступио је на снагу 15.12.2018. године, а примењује се од 01.01.2019. године. Пошто се чекало његово усвајање, Одлуку о локалним комуналним таксама није мењана током 2018. године због одредби члана 7. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је предвиђено да се таква одлука може доносити односно мењати након одржавања јавне расправе и то у поступку утврђивања буџета јединице локалне самоуправе за наредну годину. Законски основ за измену Одлуке о локалним комуналним таксама из члана 7. става 3. стекао се усвајањем поменутог Закона о накнадама за коришћење јавних добара јер исти уређује изворне приходе јединице локалне самоуправе. Даном примене Закона о накнадама за коришћење јавних добара тј. 01.01.2019. године престаће да важи тарифни број 7 Коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења Одлуке о локалним комуналним таксама. Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање

		<p>шатора или друге објекте привременог коришћења је на неки начин трансформисана у накнаду за коришћење туристичког простора чија наплата неће бити у надлежности Града Лознице већ управљача туристичког простора односно у накнаду за коришћење јавних површина. Законски рок за доношење Одлуке о накнадама за коришћење јавних површина је 3 месеца од дана ступања на снагу Закона о накнадама за коришћење јавних добара.</p> <p>Што се тиче тарифног броја 5 Држање средстава за игру („забавне игре“) у поступку утврђивања комуналне таксе предвиђено је да обвезници тј. држаоци средстава за игру подносе пријаве на прописаном обрасцу П ЛКТ-2. Одсек за послове локалне пореске администрације није примио ни једну такву пријаву. Одредбе овог тарифног броја биће предмет измена и допуна када се буде доносила нова односно мењала постојећа одлука о локалним комуналним таксама у законском року од 3 месеца од дана усвајања Закона о накнадама за коришћење јавних добара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог б) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то): - град Лозница није вршио обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем закупнине;
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Лознице извршила је обрачун затезне законске камате закупцима, за два пословна простора, који су каснили са плаћањем закупнине за 2017. и 2018. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог б) Табеларни преглед број 1, обрачунатих камата за неизмирене обавезе у законском року за закуп пословног простора са прилозима фактура за два закупца за 2017. и 2018. годину

1.	Неправилност	код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: - приходи остварени од донација и помоћи од међународних организација у износу од 19.104 хиљада динара нису уплаћена на прописани уплатни рачун;
2.	Опис мере исправљања	У року за отклањање неправилности није било

		уплата прихода од донација и помоћи међународних организација, тако да није било прилике да се поступи по препоруци. Град Лозница ће у наредном периоду када оствари приход од донација и помоћи међународних организација, поступити у складу са препоруком, тако да ће исти бити уплаћен на прописани уплатни рачун.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог б) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то - средства од откупа станова уплаћују се на рачун за посебне намене који се води у оквиру консолидованог рачуна трезора града Лознице, уместо на прописани уплатни рачун јавног прихода;
2.	Опис мере исправљања	У року за отклањање неправилности није било уплата прихода од откупа станова, тако да није било прилике да се поступи по препоруци. Град Лозница ће поступити по препоруци и уплату средстава од откупа станова извршити на прописани уплатни рачун, када наведни приход оствари у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог б) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	код Прихода и Примања утврђени су недостаци и неправилности, и то: примања у износу од 15 хиљада динара нису уплаћена на прописани рачун за уплату јавних прихода
2.	Опис мере исправљања	У року за отклањање неправилности није било уплата примања средства од откупа станова, тако да није било прилике да се поступи по препоруци. Град Лозница ће поступити по препоруци и уплату извршити на прописани уплатни рачун, када наведни приход буде остварен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог б) Изјашњење начелника Градске управе



## УФК ЛАГАТОР

1.	Неправилност	• Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница - је закључила Уговор о закупу пословног простора, без претходно прибављене сагласности надлежног органа града Лознице
2.	Опис мере исправљања	УФК „Лагатор“ поступио по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одазивни извештај УФК Лагатор, се доставља као саставни део Одазивног извештаја града Лознице.

1.	Неправилност	• Установа за физичку културу „Лагатор“ Лозница је приходе остварене од издавање у закуп пословног простора, полигона за возњу и ресторана у укупном износу од 5.594 хиљада није уплатила на прописани уплатни рачун, а приходе остварене од продаје улазница за базен, продаје термина коришћења спортских садржаја и остале приходе у укупном износу од 7.734 хиљада динара није уплатила на прописани уплатни рачун
2.	Опис мере исправљања	УФК „Лагатор“ поступио по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одазивни извештај УФК Лагатор, који се доставља као саставни део Одазивног извештаја града Лознице.

## 7) Припрема и доношење буџета

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности и то: - Одлуком о четвртом ребалансу у оквиру раздела 2 – Скупштина града Лознице расходи за накнаде одборницима у износу од 5.500 хиљада динара неправилно су планиране на групи конта 417000 - Посланички додатак уместо на групи конта 423000 - Услуге по уговору;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Лознице за 2019. годину, у оквиру раздела 4 – расходи за финансирање посланичког додатка планирани су на групи конта 423000 - Услуге по уговору;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности и то:
----	--------------	--

		- Услуге по уговору; - Одлуком о четвртном ребалансу у оквиру раздела – 3 Градска управа, расходи за финансирање услуга зоохигијене у износу од 15.200 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 660 – Послови становања и заједнице неклассификовани на другом месту и на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на функционалној класификацији 540 – Заштита биљног и животињског света и крајолика и економској класификација 424000-специјализоване услуге;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, у оквиру раздела 4 – расходи за финансирање услуга зоохигијене планирани су на функционалној класификацији 540 – Заштита биљног и животињског света и крајолика и економској класификација 424000-специјализоване услуге;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности и то: - Одлуком о четвртном ребалансу у оквиру раздела 4 – Градско правобранилаштво града Лознице, расходи за финансирање Градског правобранилаштва у укупном износу од 6.651 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 330 – Судови, уместо на функционалној класификацији расхода 111 – Извршни и законодавни органи;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, у оквиру раздела 5 – Градско правобранилаштво града Лознице, расходи за финансирање Градског правобранилаштва планирани су на функционалној класификацији расхода 111 – Извршни и законодавни органи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности и то: - Одлуком о
----	--------------	--

		четвртом ребалансу буџета града Лознице јавни приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у износу од 43.260 хиљада динара нису планирана на извору 01 – Приходи из буџета, јер иста нису уплаћивана на прописани уплатни рачун јавних прихода;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, у оквиру раздела 4 јавни приходи по основу пружања услуга боравка деце у предшколској усанови „Бамби“ планирани су на извору 01 – Приходи из буџета, исти ће бити уплаћивани на прописани уплатни рачун јавних прихода;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности и то: - Одлуком о четвртом ребалансу у оквиру раздела 3 – Градска управа, расходи за услуге дератизације и систематске дезинсекције у укупном износу од 6.790 хиљада динара неправилно су планирани на функционалној класификацији 740 – услуге јавног здравства, уместо на функционалној класификацији расхода 560 – заштита животне средине неклассификована на другом месту;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, у оквиру раздела 4 – Градска управа, расходи за услуге дератизације и систематске дезинсекције планирани су на функционалној класификацији расхода 560 – Заштита животне средине неклассификована на другом месту;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности и то: -Одлуком о четвртом ребалансу у оквиру раздела 3 – Градска управа, расходи за куповину куће са окућницом на селу за младе брачне парове у укупном износу од 1.000 динара неправилно су планирани функционалној класификацији расхода 130 – Опште услуге уместо на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву;
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину,

		у оквиру раздела 4 расходи за куповину куће са окућницом на селу за младе брачне планирани су на функционалној класификацији 070 – Социјална помоћ угроженом становништву;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину, као саставни део Одлуке о буџету града Лознице за 2017. године, није објављено у Службеном листу града Лознице;
2.	Опис мере исправљања	Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2019. годину, као саставни део Одлуке о буџету града Лознице за 2019. године, објављено је у Службеном листу града Лознице број 18/18.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

1.	Неправилност	Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2017. годину не садржи програмске информације, а које садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских и циљева који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката;
2.	Опис мере исправљања	Образложење Одлуке о буџету града Лознице за 2019. годину садржи програмске информације, а које садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских и циљева који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Одлука о буџету града Лознице за 2019.годину , Службени лист града Лознице број 18/18

## 8) Попис

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: - начелница Градске управе је донела Одлуку о одобравању расходања опреме без утврђеног начина поступања са наведеном опремом која се расходује,
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза за 2018. Попис



		имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршена у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности -Извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања, предлог начина решавања утврђених разлика и примедбе и објашњења лица који рукују имовином
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршене у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности - евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о количини, јединици мере, врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази површини и структури објекта, катастарској парцели, листу непокретности, катастарској општини, исправама о својини, основу коришћења непокретности, амортизационој групи према номенклатури средстава за амортизацију, податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адресу, делатност, и податке о начину стицања основног средства, броју и датуму рачуна о набавци
2.	Опис мере исправљања	Град је предузео активности, тако да у помоћној књизи евиденције непокретности евидентирани су подаци о врсти непокретности, јединици мере, месту и адреси где се непокретност налази, површини и структури објекта, катастарској парцели, исправама о својини,

		<p>основу коришћења, амортизационој групи. Наведени подаци ће се у наредном периоду уносити за све нове непокретности које буду евидентирани у помоћној књизи а наставиће се и допуњавање свих осталих података, који се још увек прикупљају.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 8)  Картица за пословну зграду и пољопривредно земљиште.  Картице основних средстава које садрже основне податке:инвентарски број (бар код), матични број ( инвентарски број из књиге основних средстава),артикул са амортизационом групом ( из шифарника који је унет у програм основних средстава), назив основног средства, амортизациону подгрупу, датум рачуна, вредност набавке, количину,организациону јединицу где се средство налази, локацију, задуженог радника и корисника организационе јединице. Подаци о непокретности који садрже: врсту непокретности, место непокретности, површину непокретности, структуру објекта, катастарску парцелу, лист непокретности, исправу о својини и основ коришћења.</p>

1.	Неправилност	<p>Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности  - помоћна књига основних средстава не садржи податке о амортизационим групама и деловима амортизационих група основних средстава, само утврђену стопу амортизације основних средстава, која за део основних средстава не одговара стопи прописаној номенклатуром средстава за амортизацију,</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Помоћна књига основних средстава садржи податке о амортизационим групама која су унета у базу података помоћне књиге. Детаљнијим прегледом ће се проверити све амортизационе групе и стопе амортизације за сва конта и исправити неправилности.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 8)  Аналитичке картице са различитим амортизационим групама</p>

1.	Неправилност	<p>Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности  - пописне листе за нефинансијску имовине не</p>
----	--------------	--

		садрже утврђене разлике књиговодственог стања и стања по попису,
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршене у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности - имовина која је дата на коришћење другим правним лицима није унета у посебне пописне листе, већ чини саставни део пописне листе нефинансијске имовине,
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршене у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима није вршила утврђивање постојања додатних улагања или оштећења и употребљивост основних средстава, осим за поједину опрему (административну опрему и остала нематеријална средства)
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршене у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности - пописом није обухваћено 15 активних подрачуна консолидованог рачуна града
----	--------------	---

		Лозница за Градску управу чији је салдо рачуна на дан 31. децембар 2017. године износио нула,
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршене у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности: - пописом није обухваћена финансијска имовина и обавезе у износу од 14.596 хиљаде динара,
2.	Опис мере исправљања	Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, наведена препорука ће бити извршене у току спровођења пописа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Изјашњење начелника Градске управе

1.	Неправилност	Код пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности - попис већег дела обавеза извршен је према стању у пословним књигама без веродостојних исправа да је њихово усаглашавање са свим дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње.
2.	Опис мере исправљања	У току 2018.године достављени су свим купцима и добављачима ИОС за усаглашавање обавеза и потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) Извод из Деловодника Одељења за финансије и ЛПА, и извод из Књига поште, где се види да је ИОС достављен свим купцима и добављачима града Лознице

## 9) Систем интерних контрола

1.	Неправилност	Град Лозница није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро
----	--------------	--



		<p>финансијско управљање и заштиту средстава и то:</p> <p>(1) код контролног окружења нису донета стратешка документа и интерна акта којим би се успоставиле и примениле адекватне писане процедуре, како би спровели циљеве у одређеном времену на одговарајући начин, Градско веће и начелник Градске управе донели су више општих аката, што није у њиховој надлежности.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>-Стратегија безбедности планирана је за 2019.годину.</p> <p>-Извршено усклађивање одредби општег акта којима се уређује исплата накнада изабраним, посављеним и запосленим за долазак и одлазак са рада</p> <p>- Градско веће је седници дана 26.06.2018. године донело Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији града Лознице за 2018. Годину(констатовано као мере предузете у току поступка ревизије)</p> <p>* Скупштина града је донела општа акта, што је констатовано као мере предузете у току поступка ревизије и то:</p> <p>Скупштина града Лознице је на седница дана 12.06.2018. године донела следећа акта (која су претходно донета од стране ненадлежног органа): Правилник о начину и поступку остваривања права на доделу средстава из буџета града Лознице за суфинансирање програма рада/пројеката којима се обезбеђују посебни облици социјалне заштите; Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се суфинансирају из буџета града Лознице, Правилник о одобравању и финансирању Програма којима се остварује општи интерес у области спорта на територији града Лознице и Правилник о начину суфинансирања пројеката цркава и верских заједница из буџета града Лознице,</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 9) (1)</p> <p>-Изјашњење начелнице Градске управе за Стратегију безбедности</p> <p>-Измене и допуне Правилника о радним односима</p> <p>-Одлука о изменама и допунама одлуке о радно-правном статусу изабраних и постављених лица од стране органа града Лознице</p>

1.	Неправилност	<p>Град Лозница није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то:</p> <p>(2) код управљања ризицима није усвојена стратегија управљања ризиком нити се на одговарајући начин спроводе контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте се не анализирају и ажурирају најмање једном годишње</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- Скупштина града Лозница на седници од 12.06.2018. године, донела је Стратегију управљања ризицима града Лознице, са Регистром ризика, што је и констатовано као мера предузета у поступку ревизије. Регистар ризика ће бити ажуриран по истеку године, када буду анализирани ризици настали у току 2018.године по доношењу Стратегије</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 9) (2) Изјашњење начелника Градске управе</p>

1.	Неправилност	<p>Град Лозница није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то:</p> <p>(3) контролне активности нису успостављене односно нису у потпуности ефикасне тако да:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- део имовине није евидентиран у пословним књигама града,</li> <li>- попис имовине и обавеза није свеобухватан и није извршен на основу веродостојних докумената,</li> <li>- није извршено редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње</li> <li>-део прихода није уплаћен на прописан уплатни рачун јавних прихода</li> <li>- није вршен обрачун и наплату законске затезне камате закупцима који су каснили са плаћањем</li> </ul>
----	--------------	--

		<p>закупнине,  -град Лозница није обезбедио у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, што се посебно односи на начин утврђивања тржишне и процењене вредности приликом планирања поступака јавних набавки, није успостављена евиденција у којој су евидентирана сва акта и радње током планирања јавних набавки</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузете су следеће активности</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- део имовине је већ евидентиран у пословним књигама града, а са активношћу се наставља. Објашњење и прилози дати у тачки 1. Приоритета 1 за ревизију финансијских извештаја;</li> <li>- Начелница Градске управе је донела Одлуку о попису имовине и обавеза 2018. Попис имовине и обавеза за 2018.годину је у току, а све препоруке ће бити извршене у току спровођења пописа. Образложење и Изјашњење начелнице Градске управе дато под тачком 8) Приоритета 1, ревизије правилности пословања;</li> <li>-У току 2018.године достављени су свим купцима и добављачима ИОС за усаглашавање обавеза и потраживања. Објашњено под тачком 8) Приоритета 1, ревизије правилности пословања;</li> <li>- У току 2018.године није било прилике да се поступи по препоруци, али ће се по истој поступити када буде било уплате наведених прихода. Изјашњење дато под тачком 6) Приоритета 1, ревизије правилности пословања;</li> <li>-У току 2018.године извршен је обрачун затезне законске камате закупцима, који су каснили са плаћањем закупнине. Прилог дат под тачком 6) Приоритета 1, ревизије правилности пословања;</li> <li>-Град је обезбедио у потпуности поступање по одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, и то: <ol style="list-style-type: none"> <li>1- 1Евидентирају све радње и акте током планирања јавних набавки. Група за јавне набавке је предузела мере да приликом покретања поступака јавних набавки води евиденције о прикупљеним документима за даље активности око израде плана јавних набавки.</li> </ol> Документа прикупљена са интернета око испитивања тржишта везана за набавку опреме (набавку рачунара, канцеларијског намештаја, аутомобила и</li> </ul>

сл.).

Захтев Одељења за привреду и локални економски развој за набавку услуга дезинсекције, дератизације, услуга контроле дезинсекције са наведеним процењеним вредностима и роковима извршења услуга, као и средствима потребним за Програм безбедности саобраћаја и Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице за 2019. годин

- 2- Комисије за јавне набавке формирају под условима и на начин, сагласно одредбама Закона о јн

Доказ: Решење о именовању комисије за јавну набавку Израда техничке документације и урбанистичких пројеката број 20/2018;

Решење о именовању комисије за јавну набавку Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе, број 57/2018.

- 3- Комисије за јавну набавку, конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове исте, сачињавају сагласно одредбама Закона о јн, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, критеријумима за оцену понуда, као и условима и разлозима за измену цена, смањења и повећања обима предмета набавке као битног елемента уговора.

Доказ: Захтевани додатни услови у КД Каблирање DV 10 kv извод из TS 35/10 kv „Лозница 2“ MBTS 10/0,4 kv „Индустријска зона 2“ BTS 10/0,4 kv „Шепачки пут“ број јн 35/2018 где у кадровском капацитету није дозвољена могућност достављања Уговора о делу као доказа и за КД за набавку канцеларијског материја број 49/2018.

У току ревизије, при изради конкурсних документација вршене су измене у погледу додатних услова по препорукама, а за које није било прилике у току 2018. године наспавиће се у току 2019. године.

За смањење обима предмета набавке дат



доказ у тачки 8. (Анекс за услуге дезинсекције).

- 4- Комисије за јавне набавке огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јн

Доказ: Обавештење о закљученом уговору објављено у року за јн број 37/2018 Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације (Уговор потписан 22.08.2018. године, објављен 22.08.2018. године).

- 5- Поступке јавне набавке покрећу ако је јавна набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, осим у случајевима изузетка сагласно Закону о јн

Доказ: План јн (измена број 7) -јавна набавка у отвореном поступку планирана под бројем 1.3.20 (Извођење радова на доградњи потисног фекалног колектора у индустријског зони у Лозници) као засебна, а била у оквиру броја 1.3.1 (Хидротехника у индустријској зони).

- 6- Одлуке о покретању поступака јавних набавки садрже све елементе сагласно Закону

Доказ: Одлука о покретању поступка јавне набавке за: Радови на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица број 1/2018, Радови на партерном уређењу улице Железничка број 54/2018, Канцеларијски материјал за потребе Градске управе број 49/2018, Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе број 57/2018.

- 7- Обавезе које преузимају уговорима о јавној набавци, уговорају у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Доказ: Модел Уговора за јавну набавку број 57/2018- Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор), члан 13.

- 8- Измене уговора о јавним набавкама, врше на начин и у складу са одредбама Закона

		<p>о јн Доказ: Анекс уговора за јавну набавку услуге дезинсекције на територији града Лознице за 2018. годину, број 404-22-508/2018-III-12 са спецификацијом услуга дезинсекције као саставним делом Анекса</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Прилог 9) (3) Алинеја 1. Документа прикупљена са интернета око испитивања тржишта везана за набавку опреме (набавку рачунара, канцеларијског намештаја, аутомобила и сл.). Захтев Одељења за привреду и локални економски развој за набавку услуга дезинсекције, дератизације, услуга контроле дезинсекције са наведеним процењеним вредностима и роковима извршења услуга, као и средствима потребним за Програм безбедности саобраћаја и Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја града Лознице за 2019. Године; Алинеја 2. Решење о именовању комисије за јавну набавку Израда техничке документације и урбанистичких пројеката број 20/2018; Решење о именовању комисије за јавну набавку Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе, број 57/2018. Алинеја 3. Захтевани додатни услови у КД Каблирање DV 10 kv извод из TS 35/10 kv „Лозница 2“ MBTS 10/0,4 kv „Индустријска зона 2“ BTS 10/0,4 kv „Шепачки пут“ број јн 35/2018 где у кадровском капацитету није дозвољена могућност достављања Уговора о делу као доказа и за КД за набавку канцеларијског материја број 49/2018. У току ревизије, при изради конкурских документација вршене су измене у погледу додатних услова по препорукама, а за које није било прилике у току 2018. године наспавиће се у току 2019. године. За смањење обима предмета набавке дат доказ у тачки 8. (Анекс за услуге дезинсекције). Алинеја 4. Обавештење о закљученом уговору објављено у року за јн број 37/2018 Одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације (Уговор потписан: 22.08.2018. године, објављен</p>

	<p>22.08.2018. године).</p> <p>Алинеја 5.</p> <p>План јн (измена број 7) -јавна набавка у отвореном поступку планирана под бројем 1.3.20 (Извођење радова на доградњи потисног фекалног колектора у индустријској зони у Лозници) као засебна, а била у оквиру броја 1.3.1 (Хидротехника у индустријској зони).</p> <p>Алинеја 6.</p> <p>Одлука о покретању поступка јавне набавке за: Радови на одржавању локалних некатегорисаних путева и улица број 1/2018, Радови на партерном уређењу улице Железничка број 54/2018, Канцеларијски материјал за потребе Градске управе број 49/2018, Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе број 57/2018</p> <p>Алинеја 7.</p> <p>Модел Уговора за јавну набавку број 57/2018-Текуће поправке и одржавање зграде Градске управе (унутрашњи простор), члан 13.</p> <p>Алинеја 8.</p> <p>Анекс уговора за јавну набавку услуге дезинсекције на територији града Лознице за 2018. годину, број 404-22-508/2018-III-12 са спецификацијом услуга дезинсекције као саставним делом Анекса.</p>
--	---

1.	Неправилност	<p>Град Лозница није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то:</p> <p>4) код информисања и комуникација утврђене су следеће неправилности: део нефинансијске имовине евидентиран је у припреми уместо у употреби,</p> <p>Одсек за МЗ редузео је активности за пренос имовине. Образложење и прилог достављени су уз тачку 3) Приоритета 1 Ревизије финансијских извештаја.</p> <p>- евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи све прописане податке, ни податке о амортизационим групама У току 2018.године</p>
----	--------------	--

		<p>предузете су активности, што је достављено под тачком 8) Приоритета 1 ревизије правилности пословања.</p> <p>- део расхода је планиран, извршен и евидентиран неправилном применом буџетске класификације Све препоруке су извршене, кроз планирање за наредну годину, што се потврђује Одлуком о буџету града Лознице за 2019.годину, објашњење и прилог су уз тачку 7) Приориета 1 ревизије правилности пословања</p> <p>- део датих аванса није евидентиран, објашњење и прилог су уз тачку 9) Приориета 1 ревизије финансијских извештаја</p> <p>- пренос средстава из буџета индиректним корисницима буџетских средстава није евидентиран задужењем одговарајућег конта у категорији 490000 – Административни трансфери из буџета, апликативни софтвер за главну књига трезора није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених података, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и не постоје трагови интерних рачуноводствених контрола које доказују који корисник апликације је контролисао и одобрио књижење пословних промена, као ни датум и време када је то извршено.</p> <p>Прилог Изјашњење начелника Градске управе</p>
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9) (4)

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује

#### ПРИОРИТЕТ 1

1)

1.	Неправилност	<p>Град Лозница у својим пословним књигама није исказао следеће:</p> <p>- имовина за коју је упис јавне својине Града у току и које није евидентирана у пословним књигама града: 87 пословних зграда, 42</p>
----	--------------	--

		<p>стамбене зграде и стана, 6 пословних простора, 119 улица, 17 некатегорисаних путева</p> <p>- имовина која је јавна својина града Лознице и то: 37 пословних зграда, 19 стамбених зграда и станова, једна зграда за пословне услуге, један објекат водопривреде, два базена, два објекта за спорт и физичку културу, две зграде у функцији осталог образовања, једна зграда културе, 371 улица, 2787 некатегорисаних путева, 613 локалних путева и један трг</p> <p>- грађевинско земљиште 2.045 парцела укупне површине 536ха 91ар 40м<sup>2</sup> и остало земљиште 3.897 парцела укупне површине 1045ха 64ара 25м<sup>2</sup></p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Град Лозница је извршио евиденирање дела имовине. У току је процена осталог дела имовине, а њихово евидентирање у пословним књигама Града биће настављено у 2019.години. Одлуком о буџету Града планирана су средства за процену имовине.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 1)</p> <p>Прилог за алинеју 1)</p> <p>Изјашњење начелника Градске управе</p> <p>Прилог за алинеју 2)</p> <p>Картица основног средства за 2018.</p> <p>Инвентарски број 05505 Базенски комплекс</p> <p>Прилог за алинеју 3)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05448 -Њива 5.класа</li> <li>2. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05453- Њива</li> <li>3. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05454- Њива</li> <li>4. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05455- Њива</li> <li>5. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05456- Њива</li> <li>6. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05457- Њива</li> <li>7. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05458- Њива</li> <li>8. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05459- Њива</li> <li>9. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05460- Њива</li> </ol>

		<p>10. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05461- Њива</p> <p>11. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05462- Њива</p> <p>12. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05463- Њива</p> <p>13. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05464- Њива</p> <p>14. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05465- Њива</p> <p>15. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05466- Њива</p> <p>16. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05467- Њива</p> <p>17. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05468- Њива</p> <p>18. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05496- Земљиште под зградом- објектом</p> <p>19. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05497- Земљиште под зградом- објектом</p> <p>20. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05498- Земљиште под зградом- објектом</p> <p>21. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05499- Земљиште под зградом- објектом</p> <p>22. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05500- Земљиште под зградом- објектом</p> <p>23. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05501- Земљиште под зградом- објектом</p> <p>24. Картица основног средства за 2018. Инвентарски број 05502- Земљиште под зградом- објектом</p>
--	--	--

2)У консолидованом обрасцу Биланс стања

1.	Неправилност	више је исказана имовина у укупном износу од 43.261 хиљаду динара и то за: износ од 42.371 хиљаду динара колико износе улагања града
----	--------------	--



		Лознице у непокретности које се воде у пословним књигама других корисника и улагања Предшколске установе „Бамби“ у износу од 890 хиљада динара у непокретности које се воде у пословним књигама других корисника
2.	Опис мере исправљања	Сви објекти у припреми су у процедури прибављања употребне дозволе, а након добијања исте биће пренети у пословне књиге других корисника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 2) Изјашњење начелника Градске управе Решење о формирању Комисије за технички пријем објеката

3)

1.	Неправилност	део нефинансијске имовине у износу од 11.987 хиљада динара је евидентиран као имовине у припреми, иако су улагања окончана и стекли су се услови за пренос у употребу
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Пројекти који су приказани у 2017.години на нефинансијску имовину у припреми 0151000, а плаћени су позиције 4251000 су искњижени .</i></p> <p><i>1 МЗ Липница, пројекат за уређење центра износ од 92,000,00 динара урађен је у 2017.години са позиције 425100 и књижен је нефинансијску имовину у припреми 015100. Урађена исправка у 24.09.2018.год.</i></p> <p><i>2.МЗ Зајача, пројекат за асфалтирање улице Гучевска износ од 49,950,00 динара урађен је у 2017.години са позиције 425100 о књижен је на нефинансијску имовину у припреми015100. Урађена исправка у 24.09.2018.год.</i></p> <p><i>3. МЗ Чокешина, пројекат за асфалтирање улице Ракића мала, износ од 49.500,00, урађен је у 2017. године са позиције 425100 и књижен је нефинансијску имовину у припреми 015100. Урађена исправка у 24.09.2018.год.</i></p> <p><i>4. Степа Степановић пројекат за асфалтирање крака Ш пута , износ од 49.970,00, урађен је са позиције 425100 о књижен је на нефинансијску имовину у припреми 015100. Урађена исправка у 24.09.2018.год.</i></p> <p><i>5.Клупци пројекат за асфалтирање улица Југ Богдана износ од 26.000,00, урађено је у 2017. године са позиције 425100 о књижен је на нефинансијску имовину у припреми 015100.</i></p>

		<p>Урађена исправка у 24.09.2018.год. У купном износу од 267.420,00</p> <p><b>Пројекти које су месне заједнице урадиле ранијих година</b> А налазе се на позицији 015000 нефинансијска имовина у припереме су делимићно искњижени (у току је раскњижавање).</p> <p>1.. Мз Лешница прокњижена по окончаној ситуацији износ од 668 хиљада динара за адаптацију фискултурне сале ,у износу од 1.819 хиљада динара за изградњу обданишта и 164 хиљаде динара за изградњу тоалета фискултурне сале Сви горе поменути износи су искњижени.</p> <p>Поред месне заједнице Лешница искњижене су: Руњани, Коренита, Клупци, Д.добрић,Црногора,Центар,...све месне заједнице по вашем извештају биће искњижене..</p> <p>Пасивна временска разграничења износи поменути у извештају се не односе на месне заједнице сем износа од 445 хиљада динара који се односи на активна временска разграничења (131112) унапред плаћена закупнина , која се на креју године књижи , а на почетку године се преноси на закуп (122111) Месне заједнице којима је унапред плаћен закуп:</p> <table border="0"> <tr><td>Липница</td><td>309,950,00</td></tr> <tr><td>Лешница</td><td>55,584,23</td></tr> <tr><td>Коренита</td><td>55,403,00</td></tr> <tr><td>Г. Добрић</td><td>14,281,00</td></tr> <tr><td>Руњани</td><td>9,952,50</td></tr> <tr><td>Укупно :</td><td>445,170,73.</td></tr> </table>	Липница	309,950,00	Лешница	55,584,23	Коренита	55,403,00	Г. Добрић	14,281,00	Руњани	9,952,50	Укупно :	445,170,73.
Липница	309,950,00													
Лешница	55,584,23													
Коренита	55,403,00													
Г. Добрић	14,281,00													
Руњани	9,952,50													
Укупно :	445,170,73.													
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3) Аналитичке картице, налози за књижење, рачуни добављача, уговори,окончане ситуације. Документација за МЗ Лешницу по којима је извршено књижење.												

4)

1.	Неправилност	више је исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од 405 хиљада динара због грешке у књижењу
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Град ће приликом консолидације билансне позиције исказати у складу са стварним подацима према обрасцима директних и индиректних корисника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4) Изјашњење начелника Градске управе

5)

1.	Неправилност	Мање је исказана финансијска имовина по основу учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава
2.	Опис мере исправљања	<p>Град је предузео следеће активности:  На основу Захтева Градске управе, Корисници су доставили стање оснивачког капитала у њиховим пословним књигама као и извод из АПР. Одељење зас финансије извршило је усклађивање стања код шест корисника. Усклађени су:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. РРА</li> <li>2. ЈСП Лозница Развој</li> <li>3. Спомен комплекс Цер Шабац</li> <li>4. Наш Дом КЈП</li> <li>5. Топлана-Лозница ЈКП</li> <li>6. Водовод и Канализација ЈП</li> </ol> <p>Код Паркинг Сервиса, у АПР није унета уплата од 4.500 000 дин, због неиспуњења услова из члана 14. став 1. тачка 3. закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре. Директор наставља са активностима у решавању тог проблема. У прилогу је документација и картица ЈП "Паркинг сервис"-а.</p> <p>Код ЈП „Водовод и Канализација“ у претходном периоду, су у АПР пријавили и остала улагања од општине, а не само оснивачки капитал, што се види из приложене картице. За та улагања постоји разлика.</p> <p>Код „Фонда за развој града Лознице“ који је угашен, на оснивачком капиталу се води износ од 7.141 дин који је преостао када смо у моменту гашења Фонда оснивачки капитал од 20. 000 дин умањили за износ који је са ж.р. Фонда враћен на рачун буџета града Лозница. Наведени износ ће се умањити у наредном периоду, јер је остало неотплаћених кредита, Приликом уплате овај износ се умањује за наплаћене отплате.</p>

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Прилог 5)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Збирна картица економске класификације 111 911- Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским пр. За период 01.01.2018 -31.12.2018 год., Буџета Града Лознице</li> <li>2. Економску класификацију: 3030- Државни капитал ЈП Лозница Развој,</li> <li>3. Одлуку о повећању Јавног комуналног предузећа „Топлана-Лозница“ у Лозници,</li> <li>4. Одлуку о изменама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Топлана-Лозница“ у Лозници,</li> <li>5. Финансијску картицу економске класификације: 3030- Капитал јавних предузећа које оснива држава, односно субаналитика 1,2 и3 за период 01.01.09-24.12.18 и за период 01.01.10-24.12.18. год,</li> <li>6. Потврда о извршеној уплати средстава за повећање капитала за ЈП „Водовод и Канализација“ Лозница,</li> <li>7. Изјашњење за ЈКП Паркинг Сервис Лозница,</li> <li>8. Економску класификацију 3030- Државни капитал за ЈКП Паркинг Сервис Лозница,</li> <li>9. Потврда Аддико банке да је ЈКП Паркинг Сервис Лозница извршио уплату дела оснивачког капитала,</li> <li>10. Решење да се укида решење регистратора АПР који води регистар привредних субјеката БД 86190/2016 од 02.11.2016.,</li> <li>11. Обавештење о одлуци АПР-а по жалби ЈКП Паркинг Сервиса Лозница,</li> <li>12. Решење по коме се одбацује регистрациона пријава промена података за ЈКП Паркинг Сервис Лозница</li> </ol>
---	--

6)

<p>1. Неправилност</p>	<p>Краткорочна потраживања нису свеобухватно исказана у пословним књигама за износ потраживања које администрира ЈП „Лозница развој“</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Краткорочна потраживања ће бити свеобухватно исказана у пословним књигама, на основу Одлуке надзорног одбора, за износ потраживања које је администрирао ЈП „Лозница развој“ .</p>

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6) Одлука надзорног одбора ЈП„Лозница развој“број 01-1614/1 од 28.12.2018. Изјашњење начелника Градске управе
--	--

7)

1. Неправилност	Мање је исказана финансијска имовина у износу од 7.697 хиљада динара, за износ потраживање по основу учешћа у делу добити јавних предузећа чији је оснивач град, која нису евидентирана у пословним књигама
2. Опис мере исправљања	Град је исправио наведену неправилност.. У току 2018.године на основу Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП“Водовод и канализација“ Лозница, ЈП“Паркинг сервис“Лозница, КЈП“Наш дом“ Лозница, ЈКП „Топлана „Лозница, ,које је донела Скупштина града Лознице на седници од 09.10.2018.године, <b>извршено је евидентирање потраживања</b> по основу учешћа у делу добити јавних предузећа чији је оснивач град. На картици аналитика 745143 прокњижене су све уплате јавних предузећа, која су измирила своју обавезу по основу дела добити која се усмерава оснивачу за 2017.годину.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 7) -Збирна картица глава Раздео 4, Глава 4.0, економска класификација 122198 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. -Картица анлитике, економска класификација 745143 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018. - Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП“Водовод и канализација“ Лозница, -Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП“Водовод и канализација“ Лозница, - Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП“Паркинг сервис“ - Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за ЈП“Паркинг сервис“Лозница - Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за КЈП“Наш дом“ Лозница, --Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за, КЈП“Наш дом“ Лозница,

		<p>- Решења о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину за, ЈКП „Топлана „Лозница,</p> <p>--Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на расподелу добити за 2017.годину ЈКП „Топлана „Лозница</p> <p>-као и скупштинске одлуке и одлуке надзорних одбора за претходне године</p>
--	--	--

8)

1.	Неправилност	Више су исказане Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене за износ од 2.015 хиљада динара због грешке у књижењу
2.	Опис мере исправљања	Извршено је сторнирање обавеза за недоспеле и неплаћене камате у износу од 2.015 хиљада динара, по основу дугорочног кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд за 2018.годину, а прокњижене су обавезе само за доспеле камате по основу дугорочног кредита од „Банка Интеса“ а.д. Београд за 2018.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 8) -Картица глава Раздео 4, Глава 4.0, економска класификација 241141 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018

9)

1.	Неправилност	није успостављена равнотежа између разграничених и плаћених расхода и издатака са једне стране и аванса за нефинансијску имовину и датих аванса депозита и кауција са друге стране, у износу од 3.095 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	У току 2018. Године књижењем -аванса за основна средства извршено је ставом 0152/291213 - књижењем аванса за услуге ставом



		123231/291213 -књижењем аванса за робу ставом 123221/291211 успостављена је равнотежа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 9) -Налог за књижење број 244/С од 07.12.2018. - Картица глава Раздео 4, Глава 4.10., економска класификација 015213 Аванси за саобраћајне објекте, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018, аналитика 402 „Стобех“ - Картица глава Раздео 4, Глава 4.10., економска класификација 291212 Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018, аналитика 402 „Стобех“ - Збирна картица аналитика економска класификација 29121 Плаћени Аванси, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018, -Збирна картица конта економска класификација 123221 Аванси за набавку робе, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018 - Збирна картица конта економска класификација 015213 Аванси за саобраћајне објекте, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018 -- Збирна картица конта економска класификација 015222 Аванси за административну опрему, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018 -- Збирна картица конта економска класификација 123231 Аванси за обављање услуга, за временски период 01.01.2018.-31.12.2018.

#### 10)А

1.	Неправилност	10. Економска класификација - Приходи су исказани су више у износу од 4.011 хиљада динара и у мањем износу од 3.173 хиљаде динара, што се одразило на резултат пословања, јер је буџетски суфицит исказан мање за износ од 838 хиљада динара (Напомене тачке: 5.1.1.); -расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 58.367 хиљада динара и мањем износу од 58.367 хиљада динара што се није одразило на финансијски резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	Град Лозница ће Моморандумске ставке за рефундацију расхода буџета града из претходне године планирати и евидентирати применом одговарајуће економске класификације сагласно

		Правилнику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10)А Изјашњење начелника Градске управе

10Б

1.	Неправилност	- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 58.367 хиљада динара и мањем износу од 58.367 хиљада динара што се није одразило на финансијски резултат пословања
2.	Опис мере исправљања	Расходи и издаци су планирани у Одлуци о буџету града Лознице за 2019.годину у складу са препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 10)Б Прилог достављен уз тачку 7) Приоритета 1. Ревизије правилности пословања

11)

1.	Неправилност	Функционална класификација Део расхода у укупном износу од 7.593 хиљада динара (од чега је неправилност у износу од 3.009 хиљада динара обухваћена кроз неправилност везану за економску класификацију) није планиран и извршен у складу са прописаном функционалном класификацијом и то на апропријацијама Градске управе
2.	Опис мере исправљања	Расходи и издаци су планирани у Одлуци о буџету града Лознице за 2019.годину у складу са препорукама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 11) Прилог достављен уз тачку 7) Приоритета 1. Ревизије правилности пословања



ГРАДОНАЧЕЛНИК

ВИДОЈЕ ПЕТРОВИЋ

(потпис)

ГРАД ЛОЗНИЦА

ГРАД ЛОЗНИЦА  
ГРАДОНАЧЕЛНИК  
БРОЈ 630/2018-1/1



РЕПУБЛИКА СРБИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

БРОЈ: 400-300/2018-04

400-300/2018-04	Получено	Врх
-----------------	----------	-----

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Град Лозница, Карађорђева 2, 15300 Лозница, подноси

ДОПУНУ ДОКАЗА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДА ЛОЗНИЦЕ  
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-300/2018-04 од 01.10.2018.године

Допуна доказа доставља се за Приоритет 1 Ревизије финансијских извештаја под тачкама

1. Уговор о вршењу услуга процене дела непокретне имовине, са списком некретнина које се процењују  
Изјашњење начелнице Градске управе о наставку активности евидентирања имовине на основу извршене процене  
План јавних набавки за 2019.годину (јавна набавка услуга процене вредности имовине, планирана под бројем 1.2.21.)  
Финансијски план Градске управе за 2019. ( обезбеђена средства за јавну набавку процене имовине );  
(Прилог наведеног финансијског плана доставља се у тачки 10.)
2. Решење Градског већа о искњижавању улагања у фискултурну салу у ОШ „Вера Благојевић“ Бања Ковиљаача  
Решења начелнице Градске управе за искњижавању улагања у фискултурну салу ОШ „Вера Благојевић“ Бања Ковиљаача;  
Налог за књижење број 265 ВЕ  
Изјашњење начелнице Градске управе у вези наставка активности везане за пренос улагања у непокретности на кориснике јавних средстава у чијим пословним књигама су те непокретности евидентирани

Република Србија, 15300 Лозница, Карађорђева 2.

Телефон: 015/879-200, 879-206; факс 015/882-921

е-маил: office@loznica.rs

3. Спецификација налога за књижење нефинансијске имовине у приреми и аванси за нефинансијску имовину по Месним заједницама, са налогом за књижење РЕВ10 у њеном прилогу
4. Закључни лист робне резерве на дан 31.12.2017.  
Закључни лист робне резерве на дан 01.01.2018.  
Пописна листа робне резерве-мазут за 2017.годину  
Образложење за Робне резерве
5. Захтеви ЈП за утврђивање вредности оснивачког капитала  
Захтев Градске управе према Скупштини
6. Одлука начелника Градске управе о преносу потраживања  
Обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта са прилогом  
Обрачуна нето површине и Изводом Управе за трезор на 840-0590741538843- 86 за 2019.годину, да је обрачунати допринос уплаћен.  
Укупно седам Обрачуна и Извод број 1, 2 и 3 . (Прилог се доставља у тачки 6. Ревизије правилности пословања)
7. Картица конта 745143 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018.  
Извод број 139 од 21.07.2018.
10. Упоредни преглед планирања расхода по економској класификацији у 2017. и 2019. години  
Финансијски план Градске управе за 2019.  
Финансијски план Градског правобранилаштва за 2019.  
Финансијски план Градоначелника и заменика Градоначелника за 2019.  
Финансијски план Скупштине града Лознице за 2019.
11. Упоредни преглед планирања расхода по функционалној класификацији у 2017. и 2019. години  
Финансијски план Градске управе за 2019.  
Финансијски план Градског правобранилаштва за 2019.  
Финансијски план Градоначелника и заменика Градоначелника за 2019.  
Финансијски план Скупштине града Лознице за 2019  
(Прилог наведених финансијских планова је достављен у Тачки 10.)

Допуна доказа доставља се за Приоритет 1 Ревизије правилности пословања под тачкама

2. Изјашњење начелника Градске управе



5. Одлука Градског већа о суфинансирању програма рада / пројеката удружења грађана у области социјалне заштите из буџета града Лознице за 2018. годину  
Картица конта 481941 за временски период 01.01.2018.-31.12.2018.
6. Алинеја 1.  
Одлука начелника Градске управе о преносу потраживања  
Обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта са прилогом  
Обрачуна нето површине и Изводом Управе за трезор на 840-0590741538843-  
86 за 2019.годину, да је обрачунати допринос уплаћен (седам Обрачуна и  
Извод број 1, 2 и 3 )
- Алинеја 5.  
Обавештење о промени уплатног рачуна за откуп стана (десет примера)
- Алинеја 7  
Допуна доказа за УФК „Лагатор“ Лозница
8. Алинеја 6  
Посебне пописне листе имовине дате на коришћење другим правним лицима  
алинеја 8  
Попис финансијске имовине (обухваћени сви подрачуни и они са стањем 0)  
Алинеја 10. - ИОС  
Картица купаца 122111 од 01.01.2018.-.31.12.2018.  
Карица добављача 252111 од 01.01.2018.-.31.12.2018.  
Добављачи који су сами доставили ИОС  
Добављачи који су рачуне доставили после 30.11.2018.  
Списак ИОС-а које нисмо доставили добављачима са образложењем.
9. Подтачка (2)  
Обавештење за ажурирање СУР-ом  
Подтачка (4)  
Докази за административне трансфере  
- Картице 494151 за период од 01.01.2019.-31.12.2019.  
- Картице 415112 за период од 01.01.2019.-31.12.2019.  
- Картице 494211 за период од 01.01.2019.-31.12.2019.  
- Картице 421111 за период од 01.01.2019.-31.12.2019.



ГРАДОНАЧЕЛНИК  
ВИДОЈЕ ПЕТРОВИЋ

(потпис)